**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении кожуунного бюджета**

**за 9 месяцев 2016 года**

Кожуунный бюджет в доходной части исполнен в сумме 338982,7 тыс. рублей при уточненном плане 414469,71 тыс. рублей или 81,8 % от уточненного годового плана, по налоговым и неналоговым доходам исполнено в сумме 27723,9 тыс. руб. при плановом назначении 33482,0 тыс. руб. или 82,8 %, по сравнению с прошлым годом на 2,1% больше поступили.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 311258,81 тыс. рублей при уточненном годовом плане 380987,71 тыс. рублей или 81,7 % от годового планового назначения.

**1.Анализ исполнения доходной части бюджета, причины отклонения от бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в разрезе видов доходов.**

**НДФЛ**

По состоянию на 01 октября 2016 года в местном бюджете кожууна наблюдается увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному налогу на сумму 955,4 тыс. рублей или на 1,4%. Утвержденный план НДФЛ составляет 19623 тыс. рублей, фактически поступило на 1 октября 2016 года 15686 тыс. рублей или на 79,9 %.

Налоги на товары (работы, услуги)

Поступление доходов от уплаты акцизов на топливо исполнено 7482,4 тыс. рублей при плане 7894 тыс. рублей или 94,8 % за 9 месяцев 2016 года, было увеличение на 10,7% по сравнению с аналогичным периодом 2015 года.

# Налоги на совокупный доход

Поступление по данному налогу за 9 месяцев 2016 года в кожуунный бюджет составило 1385 тыс. рублей при годовом плане 1727 тыс. рублей, произошло увеличение на сумму 185,7 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2015 года или на 7,6%.

# Имущественные налоги

Налог на имущество организаций исполнено от плановых назначений в сумме 822,2 тыс. рублей, по сравнению с 2015 годом произошло увеличение на сумму 195 тыс. рублей.

**Прочие налоговые доходы**

Поступление от уплаты государственных пошлин в кожуунный бюджет составило 501,7 тыс. рублей или 55,9 % от годового плана, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года наблюдается снижение на сумму 143,7 тыс. рублей или на 29,7%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

За 9 месяцев 2016 года доходы от сдачи в аренду земельных участков поступило на сумму 229 тыс. рублей или 32,7% от годового плана и произошло снижение поступление данного налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на сумму 706,6 тыс. рублей. Поступление доходов от сдачи в аренду имущества в бюджет кожууна составило 108,7 тыс.руб. или 63,9 % от годового плана, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение на сумму 399,8 тыс. рублей.

# Платежи при пользовании природными ресурсами

Данный налог сформирован за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду. Сумма поступлений в бюджет кожууна за 9 месяцев 2016 года составило 117,2 тыс. рублей или 51,4% от годового плана, по сравнению с прошлым периодом 2015 года снизились налог на сумму 164,8 тыс. рублей или на 260,6%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

Прочие доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет на сумму 713,4 тыс. рублей или на 221,6 % от годового плана.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов (в части основных средств) в бюджет кожууна составило в сумме 208,6 тыс. рублей или 208,6% от плана.

# Штрафы, санкции

Плановые назначения по штрафным санкциям за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 369,6 тыс. рублей или 67,2% от годового плана, по сравнению с прошлым годом выросли штрафы на 8%.

**2.Проводимые мероприятия по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, сокращению недоимки:**

- мониторинг налоговых доходов - (налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, налог на имущество физических лиц, земельный налог);

- мониторинг неналоговых доходов – (аренда земли, имущества, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, прочие неналоговые доходы);

- анализ задолженности и недоимки в разрезе налогоплательщиков (физических и юридических лиц), работа по ее взысканию совместно с налоговой инспекцией.

Еженедельно по Вторникам проводят работу комиссия по недоимке и задолженностям, где заслушивают председателей и глав поселений, а также специалистов, представителей бюджетных учреждений.

Администрацией создана комиссия, где целенаправленно начата работа по актуализации земельных и имущественных вопросов, по инвентаризации, эффективного использования земель сельскохозяйственного назначения и вовлечения в оборот неиспользуемых сельскохозяйственных угодий и образования земельных участков в счет невостребованных долей.

Невостребованные доли будут переоформлены в собственность муниципального района и переданы в аренду желающим использовать эти земли.

**Исполнение бюджета по расходной части**

Расходная часть бюджета муниципального района за 9 месяцев 2016 года исполнена в сумме 330289 тыс. рублей при уточненном плане 415115,41 тыс. рублей, или 79,6 процента к уточненной годовой бюджетной росписи. По сравнению саналогичным периодом 2015 года расходы районного бюджета увеличились на 38850,3 тыс. рублей.

Структура расходной части бюджета муниципального района за 9 месяцев 2016 года в функциональном разрезе сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный  бюджет  2016г., тыс.рублей | Уточненная бюджетная роспись на 2016год, тыс.рублей | Исполнено за 9 месяцев 2016 г., тыс.рублей | % исполне-ния к уточненному плану года | % исполнения к утвержденной бюджетной росписи на год | Удель-ный вес  в структуре расходов за 9 месяцев 2016 г, % |
| Общегосударственные вопросы | 26238,9 | 26995,7 | 24175 | 89,6 | 92,1 | 7,3 |
| Национальная оборона | 432 | 450,7 | 304,2 | 67,5 | 70,4 | 0,09 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1280,9 | 1275,5 | 896,7 | 70,3 | 70 | 0,27 |
| Национальная экономика | 11141,2 | 11781 | 5642 | 47,9 | 50,6 | 1,7 |
| Жилищно-коммунальное  Хозяйство | 300 | 514 | 512 | 99,6 | 170,7 | 0,16 |
| Социально-культурная сфера,  *в том числе:* | 356534,8 | 363568,7 | 290668,6 | 79,9 | 81,5 | 88 |
| - образование | 260129,9 | 270814,9 | 224762,5 | 83 | 86,4 | 68,1 |
| - культура,  кинематография | 35627,2 | 35727,2 | 28348,3 | 79,3 | 79,6 | 8,6 |
| -средства массовой  информации | 360 | 360 | 75,3 | 20,9 | 20,9 | 0,02 |
| - социальная политика | 59742,7 | 55991,6 | 37187 | 66,4 | 62,2 | 11,3 |
| - физкультура и  спорт | 575 | 575 | 195,5 | 34 | 34 | 0,06 |
| - здравоохранение | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 0,03 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 100 | 100 |  |  |  |  |
| Межбюджетные  Трансферты | 10429,6 | 10429,6 | 8090,5 | 77,6 | 77,6 | 2,4 |
| **ВСЕГО** | **406457,4** | **415115,4** | **330289** | **79,6** | **81,3** | **100** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на социальную сферу – 88 процентов (из них: на образование – 68,1 процентов, на социальную сферу – 11,3 процентов).

Приоритетными направлениями в расходовании бюджетных средств в отчетном периоде являлись расходы на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы – 256010,5 тыс. рублей (77,5 % к общей сумме расходов), а по сравнению с аналогичным периодом 2015 года выросли на сумму 42401,6 тыс. рублей или на 4,2%, оплата коммунальных услуг – 16594,9 тыс. рублей (5 % к общей сумме расходов), по сравнению с аналогичным периодом 2015 года выросли на сумму 20 тыс. рублей или на 0,7% и межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений, - 8090,5 тыс. рублей (2,4 % к общей сумме расходов).

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2016 года сложились в сумме 24175 тыс. рублей, или 89,6 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи. К соответствующему периоду прошлого года отмечается увеличение расходов на 1327,3 тыс. рублей или на 3,8%. Выделенные средства были направлены на:

- денежное содержание председателя муниципального района – 854,4 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года произошло уменьшение на сумму 48 тыс. рублей или на 4,4%;

- содержание главы и аппарата представительного органа муниципального района— 1715,9 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года снизились расходы на сумму 56,8 тыс. рублей;

- содержание финансового управления администрации района и контрольного органа - 5093,4 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года произошло уменьшение на сумму 239,2 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности администрации МР «Тес-Хемский кожуун» – 13504,6 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличились расходы на сумму 1497,6 тыс. рублей. Из них на выплату заработной платы с начислениями выделено 10685 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года рост составляет 1699,5 тыс. руб. На услуги связи-371,4 тыс. руб., что на 136,8 тыс. руб. больше выплачено чем за 9 мес. 2015 г. На программное обеспечение-62,9 тыс. руб., что на 25,2 тыс. руб. меньше чем за 9 месяцев 2015 г. На приобретение ГСМ, канцтовары и хозтовары выделено 591,8 тыс. руб., а по сравнению с соответствующим периодом 2015 г. произошло снижение на сумму 258,7 тыс. руб. На приобретение основных средств отправлено146 тыс. руб., на 52,6 тыс. руб. больше чем за 9 мес. 2015 г.

В общей сумме расходов на реализацию государственных полномочий Тес-Хемского кожууна, по административной комиссии выделено – 236,8 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом наблюдается уменьшение на сумму 15,1 тыс. рублей.

По разделу **02** **«Национальная оборона»** расходы за 9 месяцев 2016 года составили 304,2 тыс. рублей и были направлены:

- на выплату заработной платы с начислениями- 290,2 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом наблюдается увеличение на сумму 57,4 тыс. рублей.

По разделу **03** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 9 месяцев 2016 года составили 896,7 тыс. рублей и были направлены:

- на выплату заработной платы с начислениями- 810,5 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличились расходы на сумму 303,7 тыс. рублей.

На **национальную экономику** расходы бюджета муниципального района составили 5642 тыс. рублей и были направлены на:

-на выплату заработной платы с начислениями – 1430,6 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом произошло увеличение на сумму 199,7 тыс. рублей или 15,9%.

Расходы **по разделу 07 «Образование»** за 9 месяцев 2016 года составили 224762,5 тыс. рублей, или 88 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил 32183,3 тыс. рублей.

Данные средства были направлены на финансирование расходов 20 муниципальных образовательных учреждений, реализующих программы дошкольного, общего среднего образования и дополнительного образования детей.

На денежное содержание и материальное обеспечение деятельности органов, осуществляющих управленческие функции в сфере образования администрации МР «Тес-Хемский кожуун » в отчетном периоде было выделено 4019 тыс. рублей.

За счет субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях и дошкольное образование предоставляемой из республиканского бюджета, за отчетный период профинансировано 182056 тыс. рублей, по сравнению с 2015 годом профинансировано больше субвенций на сумму 37444,3 тыс. рублей.

По разделу **08** **«Культура и кинематография »** расходы бюджета муниципального района за отчетный период сложились в размере 28348,3 тыс. рублей, или 79,3 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи, по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение расходов на сумму 4893 тыс. рублей.

Основную долю расходов в структуре данного подраздела составляют расходы на содержание сельских домов культуры - 9413 тыс. рублей.

Расходы по разделу **10** **«Социальная политика»** за отчетный период сложились в размере 37187 тыс. рублей, или 66,4 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года произошло увеличение на сумму 47,5 тыс. рублей.

Данные средства были направлены по следующим направлениям:

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 5145,6 тыс. рублей;

-выплата социального пособия на погребение -100 тыс. рублей;

-выплата на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 2763,1 тыс. рублей;

-выплата на ежемесячное пособие на ребенка – 5391,1 тыс. рублей;

-выплата на оплату ветеранам труда и труженикам тыла – 2274,6 тыс. рублей;

-выплата ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет неработающим гражданам и единовременного пособия при рождении ребенка неработающим гражданам - 17350,2 тыс. рублей.

На денежное содержание и материальное обеспечение деятельности органа, осуществляющих управленческие функции в сфере социальной политики в отчетном периоде было выделено 2529,4 тыс. рублей, а по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизились расходы на сумму 339,8 тыс. рублей.